

学校编码:10384

学号:17520071151091

分类号_____密级_____

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

建筑行业税务审计相关问题探讨

A Study on Tax Auditing for The Construction Industry

宋 卿

指导教师姓名: 袁 新 文 教 授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 6 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席:_____

评 阅 人:_____

2010 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文,并向主管部门或其指定机构送交学位论文(包括纸质版和电子版),允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索,将学位论文的标题和摘要汇编出版,采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于:

()1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文, 于
年 月 日解密,解密后适用上述授权。

()2. 不保密,适用上述授权。

(请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文,未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的,默认为公开学位论文,均适用上述授权。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

国民经济增长、基础设施建设的加快、城市化的进程、国际建筑空间的加大,无疑给建筑行业带来了强大的发展动力支持和广袤的生存空间。然后伴随着建筑行业蓬勃发展而暴露的诸多纳税问题,如票据使用不规范、隐瞒或推迟结算工程收入、虚增成本等一系列问题,又不得不引人注意。因此对这样一个有着诸多纳税问题,行业特点又具有独特性的重要国民生产部门进行税务审计研究,就显得十分必要。

基于此背景,本文先分析了建筑行业的行业特点,包括总体情况、经营模式、核算等方面的特点,笔者还利用上市公司建筑板块的数据统计了建筑板块企业的税负特点。接着,笔者总结了建筑业特色业务的相关规定及建筑业税务审计内容。最后,笔者再分析了建筑业业务及税负特点对税务审计的影响,并结合税务案例分析了各生产经营环节易出现的税务漏洞,在此基础上提出了建筑业税务审计的四大难点,七大重点及相关审计建议。

本文的主要贡献点包括:(1)结合上市公司数据对建筑板块进行了业务范围与税负方面分析,从中得到建筑板块业务和税负特点,证据较为充分;(2)参照最新营业税暂行条例和其他税法规定,说明了建筑行业特色业务的最新纳税政策;同时介绍了建筑业主要业务会计与税法处理的差异;(3)总结建筑行业的业务特点与税负特点,探讨了这些行业特点给税务审计带来的影响,结合各个经营环节建筑业易出现的漏洞,提出对建筑业进行税务审计的四大难点和七大重点。

关键词: 建筑企业; 行业特点; 税务审计

Abstract

The growth of the national economy, acceleration of the infrastructure construction and urbanization, and the increased international architectural space, has brought great momentum to the construction industry. However, along with the flourish of the construction industry, many tax issues emerged, such as non-standard use of bills, hiding or delaying the settlement of project incomes, inflated costs and other issues, which, by no means can be ignored. So it is very necessary that tax audit be conducted in such an important national production sector, which is relatively complicated with plenty of tax issues.

This essay had referred to relevant theory of tax audit, and analyzed the characteristics of building industry as a whole, as well as its operation and accounting features; Meanwhile summarized the tax features of the construction industry using data from listed construction companies, and, on the basis of which, analyzed the influence and difficulties that these features and characteristics had brought to the tax audit of the construction industry. In addition, the author analyzed potential tax loopholes in various business operation links by studying the regulations and procedures concerning the tax audit of the construction industry, combined with various case studies. As a result, the author summed up with four difficult points and seven key points, including several related audit recommendations.

Innovation of this essay mainly included the following three aspects: First of all, the author analyzed the income and tax burden of listed construction companies using data from the construction sector in stock market to collect information about the characteristics of the construction business, income and tax features, which are more convincing; Secondly, the author referred to the latest Provisional Regulations of the People's Republic of China on Business Tax and indicated the latest tax policies of the construction industry; meanwhile, summarized the main differences between the accounting and tax treatment of the construction industry; Thirdly, the author summarized the operational features and tax characteristics of the construction

industry, and investigated the difficulties that these industry characteristics brought to the tax audit. At the same time, the author analyzed those potential problems of the construction industry in various business links, and brought forward the key points of tax audit in construction industry as well as related countermeasures and suggestions.

Key Words: Construction Enterprise; Characteristics of Construction Industry; Tax Audit

目 录

第一章 导论	1
1.1 研究背景	1
1.2 论文框架与研究思路	2
1.3 文章创新点	3
第二章 税务审计相关理论	4
2.1 税务审计基本理论	4
2.1.1 税务审计简介	4
2.1.2 税务审计的分类	5
2.1.3 税务审计的程序	5
2.1.4 税务审计的方法	5
2.2 我国税务审计概览	7
2.2.1 国家税务审计	7
2.2.2 社会税务审计	8
2.3 我国税务审计研究现状	10
2.3.1 税务审计制度研究	10
2.3.2 税务审计理论研究	13
2.3.3 税务审计实务研究	14
第三章 建筑业的业务特点及税负分析	15
3.1 建筑业概况	15
3.1.1 建筑业的定义及范围	15
3.1.2 建筑业的发展状况	16
3.1.3 我国建筑业的总体特点	17
3.2 建筑业的经营模式及其特点	18
3.2.1 建筑企业的经营模式	18
3.2.2 建筑企业的经营特点	18
3.3 建筑企业的核算方法及其特点	20
3.3.1 建筑业的收入核算特点	20
3.3.2 建筑业的生产费用特点	23
3.4 建筑板块的税负特点	24

3.4.1 建筑板块企业的业务范围及涉税特点.....	25
3.4.2 建筑板块企业的税负分析.....	25
第四章 建筑业税务审计的内容	28
4.1 营业税审计	28
4.1.1 对建筑业特色业务的营业税规定.....	28
4.1.2 对建筑业进行营业税审计的主要内容.....	32
4.2 增值税审计	33
4.2.1 对建筑业特色业务的增值税规定.....	33
4.2.2 对建筑业进行增值税审计的主要内容.....	34
4.3 小税种审计	35
4.3.1 小税种的主要规定简介.....	35
4.3.2 对建筑企业进行小税种审计的主要内容.....	36
4.4 所得税审计	38
4.4.1 对建筑业特色业务的所得税规定.....	38
4.4.2 对建筑企业进行所得税审计的主要内容.....	40
第五章 建筑业税务审计的难点及重点	43
5.1 建筑业税务审计的难点	43
5.2 建筑企业税务审计的重点	45
5.2.1 对收入的税务审计.....	46
5.2.2.对成本费用及损失的审计.....	50
5.2.3 对纳税调整项目审计.....	52
5.2.4 对“假发票”现象的审计	53
5.2.5 对关联方交易的审计.....	57
5.2.6 对经营分散化情况的审计.....	58
5.2.7 对非纳税直接相关账户的审计.....	59
第六章 结束语	61
6.1 研究结论	61
6.2 研究不足	61
附 录.....	63
参 考 文 献	67
后记.....	71

Table of Contents

Chapter I Introduction	1
1.1 Study Background.....	1
1.2 Study Thought And Dissertation Structure	2
1.3 Main Contributions	3
Chapter II Theory Of Tax Audit	4
2.1 Basic Theory Of Tax Audit.....	4
2.1.1 Introduction Of Tax Audit.....	4
2.1.2 Classification Of Tax Audit.....	5
2.1.3 Procedures Of Tax Audit.....	5
2.1.4 Auditing Methods Of Tax Audit.....	5
2.2 Overview Of Tax Audit In China.....	7
2.2.1 State Tax Auditing.....	7
2.2.2 Social Tax Auditing.....	8
2.3 Status Of Tax Audit Research In China.....	10
2.3.1 Research On Tax Audit System	10
2.3.2 Research On Tax Audit Theory.....	13
2.3.3 Research On Tax Audit Practice	14
Chapter III Features Of Operation Model And Tax Burden In Construction Industry	15
3.1 Overviews Of Construction Indusrty.....	15
3.1.1 Definition And Scope Of Construction Industry	15
3.1.2 Development Of Construction Industry.....	16
3.1.3 General Characteristics Of China’S Construction Industry.....	17
3.2 Construction Industry’S Business Model And Its Characteristics.....	18
3.2.1 Architectural Description Of Business Models.....	18
3.2.2 Features On Business Models Of Construction Enterprises	18
3.3 Calculation Method In Sonstruction Enterprise.....	20
3.3.1 Characteristics Of Income Calculation Method For Construction Companys	20
3.3.2 Characteristics Of The Production Cost For Construction Compnays	23
3.4 Tax Characteristics Of Construction Plate.....	24
3.4.1 features of business Scope and tax-related features of construction	

plate.....	25
3.4.2 Tax Burden Analysis For Construction Plate.....	25
Chapter IV Contents Of Tax Audit In Construction	
Industry.....	28
4.1 Business Tax Audit	28
4.1.1 Policy Of Business Tax For Construction Industry	28
4.1.2 The Content Of Business Tax Audit For Construction Industry	32
4.2 VAT Audit	33
4.2.1 Policy Of Vat For Construction Industry	33
4.2.2 The Content Of Business Tax Audit For Construction Industry	34
4.3 Small Tax Audit	35
4.3.1 Policy Of Small Tax For Construction Industry	35
4.3.2 The Content Of Small Tax Audit For Construction Industry	36
4.4 Income Tax Audit	38
4.4.1 Policy Of Income Tax For Construction Industry.....	38
4.4.2 The Content Of Income Tax Audit For Construction Industry	40
Chapter V Difficulties And Priorities Of Construction Tax Audit .43	
5.1 Difficulty Of The Tax Audit For Construction Industry	43
5.2 Key Points Of Tax Audit For Construction Industry	45
5.2.1 Tax Audit On Income	46
5.2.2. Tax Audit On Cost And Loss	50
5.2.3 Tax Audit On The Tax Adjustment Items	52
5.2.4 Tax Audit On The "False Invoices"	53
5.2.5 Tax Audit On Related Party Transactions	57
5.2.6 Tax Audit On Business Diversification.....	58
5.2.7 Tax Audit On Non-Directly-Taxable Accounts.....	59
Chapter VI Conclusion	61
6.1 Conclusion	61
6.2 Main Deficits.....	61
Appendices.....	63
References	67
Acknowledgements	71

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 导论

1.1 研究背景

随着国民经济的增长,建筑业也发展成为重要的物质生产部门。根据国家统计局统计数据显示,2007 年全国税收总收入为 45621.97 亿元,当年建筑业总产值 51044 亿元,贡献税金总额 1714.27 亿元,占全国税收总收入的 3.8%。2008 年全国税收总收入为 54223.79 亿元,当年建筑业总产值 62037 亿元,贡献税金总额 2264 亿元,占据全国税收总收入的 4.18%。可见建筑业已然成为国民经济的重要支柱部门,成为重要的税收来源之一。不仅如此,建筑业也关联着众多的行业,其上游行业有如钢铁制造业、水泥制造业、玻璃制造业等,其下游行业有基础建设投资、房地产业等,这些行业无疑都是影响中国经济的重要产业。因此无论究其对经济、税收的贡献还是就其在产业链中的重要性来看,建筑业都已占据了国民经济生产的重要地位。

同时,建筑行业中长期的发展势头也是不可阻挡的。2008 年我国为应对金融危机,推出了 2 年投资 4 万亿的经济刺激方案来加快基础设施建设,这给建筑业带了新的增长机遇。根据国家统计局 2009 年国民经济和社会发展统计公报的初步核算数据显示:“2009 年全社会建筑业增加值 22333 亿元,比上年增长 18.2%。全国具有资质等级的总承包和专业承包建筑业企业实现利润 2663 亿元,增长 21.0%”^①。根据国家税务总局的统计,“由于 2009 年以来基础设施建设的投资力度加大,房地产业、建筑业营业税收入实现大幅增长,同比分别增长 22.6%和 22.1%”^②。因此短期来看,受益于经济刺激方案建筑业保持了良好的发展趋势。而目前持续增长的固定资产投资、城市化进程以及经济全球化背景下国际建筑空间的加大,也为建筑业在未来较长时期内的发展提供了强大的动力。

但另一方面,发展的如火如荼的建筑行业在税务检查中又暴露了诸多问题,如票据使用不规范、隐瞒外出经营工程收入、工程结算收入与实际进度不相符、虚增工程成本造成计税依据不真实、随意列支无关费用、账务处理不规范等。为此,

^① 国家统计局网站.

^② 国家税务总局网站.

国家税务总局和各地税务主管机关纷纷出台一定措施来加强对建筑行业的监管,如国家税务总局 2006 年 8 月 24 日下发的《不动产、建筑业营业税项目管理及发票使用管理暂行办法》、2010 年 1 月 26 日发布了《关于建筑企业所得税征管有关问题的通知》;又如福建地方税务局出台的《福建省地方税务局建筑业税收管理实施办法》等文件。面对纳税问题多多且行业特点比较复杂的重要的建筑行业,国家机关发出了加强建筑行业税收监管的信号,在此背景下进行对建筑业税务审计的研究就显得十分必要。

1.2 论文框架与研究思路

本文采用规范研究与案例研究相结合的方法,参照税务审计相关理论,先分析了建筑行业的行业特点,包括总体情况、经营模式、核算等方面的特点,同时利用上市公司建筑板块的数据统计了建筑板块企业的税负特点。接着,笔者总结了建筑业特色业务的相关规定及建筑业税务审计内容。最后,笔者再分析了建筑业业务及税负特点对税务审计的影响,并结合税务案例分析了各生产经营环节易出现的税务漏洞,提出对建筑业审计的建议,以期对建筑业的税务审计提供有益帮助。文章的逻辑框架结构图 1.1 所示。

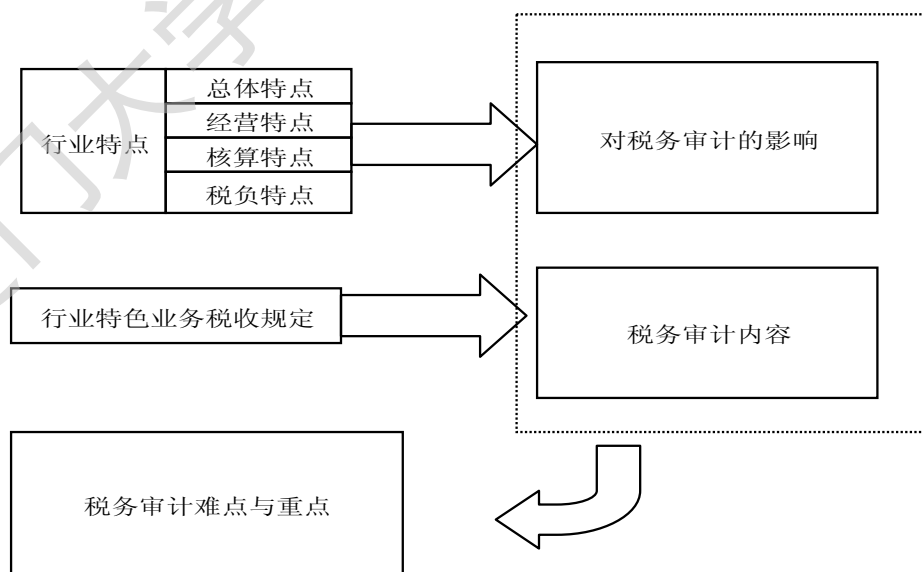


图 1.1：论文逻辑框架结构图

文章的第一章概括介绍本文的研究背景,包括建筑行业目前发展的总体情况,简述了建筑行业纳税中存在的主要问题和国家对建筑行业加强税收监管的趋势,提出对建筑业进行税务审计研究的必要性。

文章的第二章介绍了税务审计的相关理论,包括税务审计的基本理论简介,分别从国家税务审计与社会税务审计两方面介绍了我国税务审计管理概况,同时简述了我国税务审计的研究现状。

文章的第三章主要对建筑业行业特点及税负特点进行分析,本章笔者总结了建筑行业的总体特点、经营管理模式特点及核算特点,同时利用上市公司数据统计建筑板块的业务范围和税负特点。

文章的第四章介绍建筑行业特色业务的税收规定,同时简述了建筑业各税种税务审计的主要内容。

文章的第五章是文章重点。在前两章的基础之上,以建筑业税务审计内容为出发点,结合建筑业业务特点与税负分析,提出了建筑业税务审计的难点、重点。

文章的第六章为结束语,重点介绍文章的研究结论和研究不足。

1.3 文章创新点

本文的主要贡献点包括:(1)结合上市公司数据对建筑板块进行了业务范围与税负分析,从中得到建筑板块业务范围特点和税负特点,证据较为充分;(2)参照最新营业税暂行条例等税法规定,说明了有建筑行业特色业务的纳税政策;同时介绍了建筑业主要业务会计与税法处理的差异;(3)总结了建筑行业的业务特点与税负特点,结合建筑企业各个经营环节易出现的偷漏税手法,提出了对建筑业进行税务审计的四大难点和七大重点。

第二章 税务审计相关理论

2.1 税务审计基本理论

2.1.1 税务审计简介

审计一词在我国早已见于宋代的《宋史》,“审”为审查,“计”为会计账目,审计则为审查会计账目。但发展至今,审计已远远超越了审查账目的范围。1971年AAA(美国会计学会)在《审计基本概念说明》中对审计作了如下定义:“审计是客观地收集、评价有关认定及其所反映的经济活动和事项的证据,确定认定与既定标准之间的相符程度,并将结果传递给有关利益的使用者的系统化的过程”^①。可见现代审计已不再局限于查错舞弊,其审计范围已扩展到经济活动的各个方面方面。

税务审计(Tax auditing)作为一种特殊审计,与会计审计不同,“注册会计师的会计审计依据的是会计准则,侧重点在于审计资产的安全、完整,以及财务状况、经营成果的披露是否真实、合法等方面;而税务审计依据的是税法,侧重点在于审查企业执行税法的遵从度和纳税计量。”^② 税务审计是“审计人员依据国家税法、法规和有关规定,通过对纳税义务人或扣缴义务人的纳税申报缴纳以及有关会计核算情况,进行分析、审查,以确认和评价其经济活动和会计核算及纳税或扣缴义务履行情况的真实性、合理性、合法性、正确性和有效性的行为”。^③

据史书记载,我国古代就存在税务审计。从西周开始,就设有“宰夫”“司会”等专事财政审计的官职,专职完成对国家的贡赋收入、检查是否如数完成。可见早在西周,税务审计就已然成为保障财政收入的重要手段。在今天,税务审计通过对被审计单位经济活动、会计核算、纳税和扣缴义务履行情况真实性、合法性等做出确认和评价,可以作为各级税务机关进行税务处理的依据,也可以作为国家审计机关对税务机关贯彻执行税收计划、各项税收法规和税收征管制度的情况审查和监督的依据;同时,其他外部信息使用者也可以了解企业的税负水平、缴

^① 陈汉文. 审计学[M]. 辽宁: 辽宁人民出版社, 2003.

^② 张晓峰. 税务审计应纳入注税执业范围[N]. 财会信报, 2008-8-18(A11).

^③ 吴伟、秦凌. 浅谈税务审计制度及其在我国的应用[J]. 上海会计, 2003, (12): 61-62.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库